

Результати планового аудиту відповідності діяльності Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фондів) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київської ради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт

Аналізуючи виконання показників Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік в частині використання коштів на капітальні ремонти та капітальні вкладення, головним розпорядником яких визначено Печерську районну в місті Києві державну адміністрацію, аудитом, на підставі відповідних первинних документів, підтверджено відображений в звітності обсяг освоєння коштів, який становить 104,0 млн грн або 94,9 % від затверджених Програмою (109,6 млн грн), в т. ч.:

1) по об'єктам капітальних вкладень – 4,5 млн грн або 93,7% (від затверджених 4,8 млн грн), із них, по галузям:

- освіта – 1,8 млн грн або 88,1%,
- соціальний захист – 2,7 млн грн або 97,7%;

2) по об'єктам капітальних ремонтів – 99,5 млн грн або 94,9% (від затверджених 104,8 млн грн), із них, по галузям:

- житлово-комунальне господарство – 52,1 млн грн або 93,6%,
- освіта – 41,5 млн грн або 96,4%,
- охорона здоров'я – 2,1 млн грн або 99,2%,
- соціальний захист та соціальне забезпечення – 1,7 млн грн або 98,9%,
- культура і мистецтво – 1,2 млн грн або 96,5%,
- державне управління – 0,9 млн грн або 86,9%.

При цьому, слід відмітити, що в грудні 2017 року профінансовано близько 38% (39,6 млн грн) виконаних робіт з капітального ремонту, в т. ч. по укладеним в зазначеному періоді 53 договорам (15,7% від загальної кількості укладених договорів за рік) 17,7 млн грн (44,7% від профінансованих у відповідному періоді).

Для виконання робіт з капітального ремонту, будівництва та реконструкції житлового та нежитлового фондів Печерського району, замовником робіт – Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА залучено 26 підрядних організацій.

Основними виконавцями робіт та отримувачами бюджетних коштів були: ТОВ «Укрмонтажлюкс» – 28,6% або 30,8 млн грн (75 договорів), ТОВ «БК Київ-М-Буд» – 25,9% або 28,3 млн грн (79 договорів), ТОВ «Приморгруп» – 6,9% або 7,5 млн грн (32 договори), ФОП Москович В.О. – 4,4% або 4,8 млн грн (18 договорів), ТОВ «Менас» – 4,2% або 4,6 млн грн (8 договорів), ТОВ «Астал» – 3,3% або 3,6 млн грн (34 договори), ТОВ «33 Глобал» – 3,1% або 3,4 млн грн (7 договорів), ТОВ «Мегастройпроект» – 2,8% або 3,0 млн грн (7 договорів), ТОВ «Приморстрой» – 2,6% або 2,8 млн грн (23 договори), ТОВ «Кумсервіс» – 2,5% або 2,7 млн грн (2 договори), ТОВ «Мегаград ЛТД» – 2,3% або 2,5 млн грн (5 договорів).

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт з капітального ремонту, в результаті чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **5 142,4 тис. грн**, неефективно використано – **1 026,9 тис. грн**, та використано з порушенням законодавства без ризику втрат – **964,7 тис. грн**, виявлено інші недоліки, що свідчить про недієвість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання договірних зобов'язань на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

По-перше, в результаті проведених залученими фахівцями КП «Київекспертиза» перевірок відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту на 3-х об'єктах нежитлового фонду Печерського району м. Києва встановлено внесення підрядними організаціями ТОВ «Кумсервіс», ТОВ «Менас» та ТОВ «Укрмонтажлюкс» до актів ф. КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт, які взято до обліку Управлінням ЖКГ та сплачено в повному обсязі, що призвело до втрат бюджетних коштів на суму 4 990,1 тис. грн або 35,89 %, із них:

– ТОВ «Менас» – по об'єкту «Капітальний ремонт (утеплення фасаду) школи I-III ступенів №134 ім. Ю.О. Гагаріна за адресою: Печерський узвіз, 13-а» – 391,0 тис. грн або 17,47%,

– ТОВ «Кумсервіс» – по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила» – 1 082,8 тис. грн або 39,55%,

– ТОВ «Укрмонтажлюкс» – по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи №80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-б» – 3 443,2 тис. грн або 39,47%.

Під час ознайомлення замовником робіт – Управлінням ЖКГ з проектом аудиторського звіту, підрядною організацією ТОВ «Укрмонтажлюкс» по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи № 80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-б» частково усунуто виявлені порушення шляхом надання відповідних документальних підтверджень та виконанням робіт, які не були виконані на момент проведення аудиту, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт на загальну суму 638,5 тис. гривень. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».

По-друге, за результатами перевірок проведених залученими спеціалістами Управління (інспекції) самоврядного контролю ВО КМР (КМДА), встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень Управління ЖКГ з організації дієвого контролю за обсягами та вартістю будівельно-ремонтних робіт спричинено непоодинокі випадки перевищення усереднених цін металопластикових віконних та дверних блоків, неякісне виконання оздоблювальних та монтажних робіт підрядними організаціями ТОВ «Мегаград ЛТД», ФОП Трофименко О. А., ТОВ «БК Київ-М-Буд», чим завдано втрат на суму 612,4 тис. грн або 20,1%, а саме:

– ФОП Трофименко О. А. – по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон) в житловому будинку за адресою: вул. Панаса Мирного,11» – встановлено перевищення усередненої вартості металопластикових конструкцій дверних та віконних блоків на суму 298,7 тис. грн або 29,04%;

– ТОВ «БК Київ-М-Буд» – по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку за адресою: вул. Московська, 17/2» – встановлено перевищення усередненої вартості металопластикових конструкцій дверних та віконних блоків на суму 313,7 тис. грн або 36,8%, є сумнівним використання підрядною організацією шпаклівки Multi Finish в кількості – 883,8 кг, штукатурки Кнауф HP START – 5 041,84 кг та акрилової фарби Cerezit СТ-52 – 456,86 л;

– ТОВ «Мегаград ЛТД» – по об'єкту: «Капітальний ремонт лівого крила покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Анрі Барбюса, 5-А» – за результатами візуального огляду є сумнівним використання брусу 30x100 в обсязі 7,766 м³ під час виконання робіт з улаштування покрівель із металочерепиці загальною площею 870 м² та виявлено ознаки самовільної реконструкції – захоплення частини горища (над 3-ім під'їздом), а саме замуровано стіни та обшито утеплювачем, покрівля з металочерепиці укладена раніше.

По-третє, внаслідок внесення підрядними організаціями ТОВ «33 Глобал» та ТОВ «Торговий Дім «ВІСТА» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в робіт непередбачених проектно-кошторисною документацією та дефектними актами, які

взято до обліку Управлінням ЖКГ та сплачено в повному обсязі, спричинено ризики втрат бюджетних коштів на суму 756,5 тис. грн або 35,5% або, т. ч.:

1) ТОВ «33 Глобал» – 635,0 тис. грн або 58,4%, із них:

– по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. П. Орлика, 22/2» – 88,8 тис. грн або 24,5%;

– по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Арсенальна, 17» – 69,0 тис. грн або 27,8%;

– по об'єкту: «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 4, № 10 комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги» за адресою: вул. Мечникова, 8» – 280,6 тис. грн або 100%;

– по об'єкту: «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 3 комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги» за адресою: вул. Цитадельна, 5/9» – 196,6 тис. грн або 100%.

2) ТОВ «Торговий Дім «ВІСТА» – по об'єкту: «Капітальний ремонт вестибюлю комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» за адресою: вул. Підвисоцького, 13» – 121,5 тис. грн або 11,6%

Основною причиною невідповідності обсягів робіт внесених до актів ф.КБ-2в дефектним актам та кошторисній документації є неузгодженість їх фактичних потреб, обсягів та видів робіт з балансоутримувачем на стадії складання дефектних актів та кошторисної документації.

По-четверте, в результаті прийняття неефективних управлінських рішень та неналежного проведення Управління ЖКГ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, встановлено випадки перевищення усереднених цін металопластикових віконних блоків, внаслідок чого, завдано втрат на суму 414,5 тис. гривень.

При цьому, в ході аудиту, здійснено порівняльний аналіз вартостей металопластикових вікон в дошкілних та/або загальноосвітніх навчальних закладах по всіх районах м. Києва шляхом відбору однотипних за вартістю та видом робіт об'єктів капітального ремонту із заміни вікон, за результатами якого встановлено, що вартість зазначених виробів в Печерському районі займає II місце серед найвищих цін серед інших районів м. Києва.

По-п'яте, Управлінням ЖКГ, як замовником робіт було допущено виконання і оплату робіт з капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Печерського району понад затверджені Програмою обсяги асигнувань до поадресних переліків та видів робіт, що призвело до незаконного витрачання коштів на суму 152,3 тис. гривень.

Під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту замовником робіт - Управлінням ЖКГ частково усунуто виявлені порушення шляхом повернення до бюджету незаконних витрат на суму 147,0 тис. гривень.

По-шосте, невжиття Управлінням ЖКГ своєчасних заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів, в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, призвело до ризиків недоотримання бюджетом м. Києва коштів у розмірі 208,2 тис. гривень.

По-сьоме, внесення підрядними організаціями до актів виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в вартостей витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, під час виконання робіт з капітальних ремонтів, завищило вартість будівельних робіт на суму 291,3 тис. гривень.

Виявлені під час аудиту системні порушення та окремі недоліки при формуванні та виконанні робіт з капітального ремонту на об'єктах житлового та нежитлового фондів Печерського району міста Києва засвідчили про недостатньо організований рівень

контролю за витрачанням бюджетних коштів та якістю робіт, який потребує значного удосконалення, як з боку замовників робіт, так і з боку підрядних організацій та представників технічного нагляду, в зв'язку з чим розроблено ряд рекомендацій, спрямованих на усунення порушень та недопущення їх в майбутньому.

Рекомендації за результатами планового аудиту відповідності діяльності Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фондів) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт

Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій (з ПДВ) (тис. грн)		Причини неврахування рекомендацій
		Фінансовий	Економічний	
<p>1. Управлінню ЖКГ Печерської РДА, як замовнику робіт, вжити заходів з повернення до бюджету м. Києва коштів, сплачених підрядним організаціям понад визначені Програмою соцекономрозвитку на 2017 рік обсяги асигнувань на суму 152,3 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх повернення.</p>	Враховано	152,3		
<p>2. Управлінню ЖКГ Печерської РДА та керівництву Печерської РДА посилити контроль за дотриманням обсягів витрат, затверджених Програмою соцекономрозвитку в розрізі поадресних переліків та видів робіт, шляхом визначення відповідним розпорядчим документом відповідальної особи за здійсненням контролю.</p>	Враховано			
<p>3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників Управління ЖКГ за забезпечення недостатнього контролю за обсягами витрат з капітального ремонту житлового та нежитлового фондів Печерського району передбачених Програмою соцекономрозвитку на 2017 рік в розрізі поадресних переліків та видів робіт.</p>	Враховано			
<p>4. Управлінню ЖКГ Печерської РДА, як замовнику робіт, вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт на суму 208,2 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо перерахування коштів до бюджету м. Києва.</p>	Враховано частково	0,9		<p>Врахування рекомендації потребує більшого часу. Наразі, Управлінням ЖКГ Печерської РДА, як замовником робіт, подано 28 заяв про видачу судового наказу, із них: - 10 із яких, задоволено на суму 63,9 тис. грн та судовий збір на користь Управління 1,8 тис. грн; - по 10 відмовлено на суму 40, 4 тис. грн та стягнуто з Управління ЖКГ судовий збір на користь боржників 1,8 тис. грн; - 8 на розгляді (підтверджено копіями документів).</p>

<p>5. Вчасно проводити аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків та обсягів виконання робіт.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>6. За результатами проведеного аналізу основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків та обсягів виконання робіт, вчасно вживати заходів по стягненню пені за порушення взятих зобов'язань.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>7. Усунути порушення щодо завищених обсягів та вартостей робіт по об'єктам капітального ремонту нежитлового фонду Печерського району, виявлених залученими фахівцями КП «Київекспертиза» в ході перевірки фактичних обсягів та вартостей робіт, на загальну суму 4 990,1 тис. грн (в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту: «Капітальний ремонт спеціалізованої школи №80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-б» – 3 443,2 тис. грн (підрядна організація ТОВ «Укрмонтажлюкс»), – по об'єкту «Капітальний ремонт (утеплення фасаду) школи I-III ступенів №134 ім. Ю.О. Гагаріна за адресою: Печерський узвіз, 13-а» – 391,0 тис. грн (підрядна організація ТОВ «Менас»), – по об'єкту: «Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила» – 1 082,8 тис. грн (підрядна організація ТОВ «Кумсервіс») та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення. 	<p>Враховано частково</p>	<p>1 197,4</p>		<p>Повне врахування рекомендацій потребує більшого часу . Так, - по об'єкту: <u>«Капітальний ремонт спеціалізованої школи № 80, за адресою: бул. Дружби народів, 12-б»</u> частково усунуто виявлені порушення шляхом надання відповідних документальних підтверджень та виконанням робіт, які не були виконані на момент проведення аудиту, що надало змогу часткового зарахування встановлених за висновком перевірки завищень обсягів і вартості фактично виконаних робіт на загальну суму 806,4 тис. гривень. Результати зарахувань підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза».</p> <p>- по об'єкту: <u>«Капітальний ремонт (благоустрій) території парку «Аскольдова могила»,</u> Управління ЖКГ Печерської РДА, як замовник робіт, на підставі того, що підрядною організацією ТОВ «Кумсервіс» ігноруються будь які дії щодо усунення виявлених в ході аудиту завищень вартості та обсягів робіт на загальну суму 1 082,8 тис. грн, звернулося листом від 28.08.2018 №01-11/960 до Управління захисту економіки у місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України щодо вжиття відповідних заходів.</p>

<p>8. Вжити заходів по усуненню виявлених порушень, що призвели до ризику втрат коштів бюджету м. Києва на суму 756,5 тис. грн (в т. ч.: <u>1. ТОВ «33 Глобал» – 635,0 тис. грн</u>) із них:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. П. Орлика, 22/2» – 88,8 тис. грн; – по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Арсенальна, 17» – 69,0 тис. грн; – по об'єкту: «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 4, № 10 комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги» за адресою: вул. Мечникова, 8» – 280,6 тис. грн; – по об'єкту: «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 3 комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги» за адресою: вул. Цитадельна, 5/9» – 196,6 тис. гривень. <p>2. <u>ТОВ «Торговий Дім «ВІСТА»</u> – по об'єкту: «Капітальний ремонт вестибюлю комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» за адресою: вул. Підвисоцького, 13» – 121,5 тис. гривень) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення.</p>	Враховано частково		598,0	<p>Повне врахування рекомендації потребує більшого часу, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по об'єктам: <u>«Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Арсенальна, 17» - 80,2 тис. грн та «Капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж амбулаторії № 4, № 10 комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги» за адресою: вул. Мечникова, 8» - 23,6 тис. грн, Управління ЖКГ Печерської РДА, як замовник робіт, на підставі того, що підрядною органі-зацією ТОВ «33 Глобал» ігноруються будь які дії щодо усунення виявлених в ході аудиту завищень вартості та обсягів робіт на загальну суму 103,8 тис. грн, звернулося листом від 02.10.2018 №01-11/1098 до Управління захисту економіки у місті Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України щодо вжиття відповідних заходів.</u> - по об'єкту: <u>«Капітальний ремонт вестибюлю комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» за адресою: вул. Підвисоцького, 13» Управлінням ЖКГ Печерської РДА проводиться претензійно -позовна робота, щодо повернення підрядною організацією ТОВ «Торговий Дім «ВІСТА» зайво нарахованих та сплачених коштів за виготовлення меблів гардеробу холу КДЦ у сумі 54,7 тис. грн (лист-вимога від 20.09.2018 №01-11/1050).</u>
<p>9. Усунути порушення виявлені залученими фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю ВО КМР (КМДА) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення.</p>	Враховано			
<p>10. Наказом по Управлінню ЖКГ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p>	Враховано			

<p>11. Передбачити наказами по Печерській РДА та її структурним підрозділам (замовникам робіт) проведення суцільного документального контролю її працівниками (з визначенням персональної відповідальності) за відповідністю дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів в межах фінансових асигнувань Програми.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>12. Наказом по Печерській РДА зобов'язати замовників робіт погоджувати дефектні акти з балансоутримувачами, як на стадії формування бюджетного запиту, так і в разі внесення змін в обсяги та види робіт.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>13. Наказом по Печерській РДА зобов'язати замовників робіт вносити зміни до дефектних актів та кошторисної документації тільки при наявності обґрунтованих потреб.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>14. Замовникам робіт, у разі зміни обсягів та видів робіт забезпечити складання дефектних актів та кошторисної документації на додаткові роботи.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>15. Управлінню ЖКГ Печерської РДА притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до порушення.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>16. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, замовникам робіт у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	<p>Враховано</p>			
<p>17. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	<p>Враховано</p>			

<p>18. При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсацію витрат за послуги проводити на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>19. Голові Печерської РДА провести нараду по результатам аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.</p>	<p>Враховано частково</p>			<p>Врахування рекомендації потребує більшого часу у зв'язку з частковим врахуванням рекомендацій, замовником робіт Управлінням ЖКГ, наданих за результатами аудиту.</p>
<p>20. Голові Печерської РДА взяти на контроль врахування Управлінням ЖКГ рекомендацій наданих Департаментом за результатами аудиту.</p>	<p>Враховано частково</p>			
<p>21. Голові Печерської РДА, за результатами аналізу допущених порушень, притягнути до відповідальності згідно чинного законодавства осіб причетних до виявлених порушень.</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Відповідно до листа Печерської РДА від 04.09.2018 №105/02-2300/8-2 притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб причетних до виявлених порушень, буде розглянуто за результатами вжитих заходів.</p>